

synsmyndigheder forudsætter opfyldt, hvis det danske tilsyns hjemlandskontrol skal kunne betragtes som ligeværdig og troværdig.

Tilsynskapitlet er opbygget, så det indeholder et generelt afsnit om Erhvervs- og Selskabsstyrelsens opgaver og ansvar samt om de tilsyn, nævn og råd som styrelsen nedsætter til at bistå sig. Der er tre selvstændige afsnit om henholdsvis Revisorkommissionen, Revisortilsynet og Revisornævnet, der alle bygger på de allerede gældende regler. Rammerne omkring Revisortilsynet og dets virke strammes dog op som følge af den internationale udvikling på området samt de drøftelser i EU, der har fulgt vedtagelsen af direktivet. Således vil udvælgelsen af kontrollanter fremover blive foretaget af Revisortilsynet, der ligeledes vil fastsætte og stå for betalingen til den enkelte kontrollant. Det vil dog som hidtil være den kontrollerede virksomhed, der betaler for udførelsen af kontrollen. Undersøgelsesafsnittet er nyt og beskriver de pligter og beføjelser Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har i forbindelse med iværksættelse af en undersøgelse, herunder styrelsens adgang til oplysninger samt behandlingen herefter.

Afslutningsvis er der et afsnit om udveksling af oplysninger - såvel internt som eksternt med myndighederne i andre EU-lande og i tredielande - samt om tavshedspligten i sådanne situationer.

3.3.3. Uafhængighed

3.3.3.1. Gældende ret:

Den gældende lovs regler om uafhængighed bygger på reglerne i EU-henstillingen om revisorerers uafhængighed, der stammer fra 2002. I overensstemmelse med bestemmelserne heri, er der ikke fastsat generelle forbud mod, hvad revisor må beskæftige sig med. Derimod er det op til revisor selv, forinden denne påtager sig en opgave, der ligger inden for lovens anvendelsesområde, at vurdere, om der foreligger omstændigheder, der er egnet til hos en velinformeret tredjemand at vække tvivl om revisors uafhængighed i den konkrete situation (den principbaserede tilgang til uafhængigheden). Det betyder, at revisor, hver gang han eller hun har påtaget sig en revisions- eller erklæringsopgave, der er omfattet af lovens § 1, stk. 2, konkret må vurdere, om der er risiko for, at revisor vil lade sig lede af uvedkommende interesser.

Lovbestemmelsen opstiller en række nærmere specificerede situationer, hvor risikoen altid vil være for stor til, at revisor vil kunne udføre en erklæringsopgave.

3.3.3.2. Forslagets indhold:

Det nye 8. direktivs bestemmelse om uafhængighed er en rammebestemmelse, der fastlægger grundlaget for det regelsæt, der skal indarbejdes i medlemslandenes lovgivning. Bestemmelsen indeholder mulighed for, at EU-Kommissionen via den komitologiprocedure, som er omtalt foran i afsnit 1.2.2., kan vedtage gennemførelsesbestemmelser til uddybning af uafhængighedsbestemmelsen. Det forventes, at EU-Kommissionen vil benytte sig af denne mulighed med henblik på at skabe større tillid til revisionsfunktionen og sikre en ensartet anvendelse af bestemmelserne i medlemslandene.

Med henblik på at gøre de danske uafhængighedsregler så direktivkonforme som muligt, og dermed bringe dem på linje med de internationale regler, foreslås det, at lovbestemmelsen - i lighed med direktivets bestemmelse - gøres til en rammebestemmelse. Det vil samtidig muliggøre en hurtigere og mere fleksibel tilpasning af de danske regler i takt med den internationale udvikling. Lovbestemmelsen vil derved på den ene side udstikke rammerne og grundlaget for, hvad der skal reguleres, og på den anden side udstikke grænserne for, hvor langt reguleringen kan strækkes.

Direktivbestemmelsen udspringer af EU-henstillingen om revisorerers uafhængighed, og det fremgår af direktivets præambel, at EU-Kommissionen i forbindelse med vedtagelsen af gennemførelsesbestemmelser kan tage hensyn til principperne i EU-henstillingen. Et af de overordnede principper i henstillingen er, at der til bedømmelse af revisors uafhængighed benyttes den såkaldte princip-baserede metode, hvilket betyder, at revisor - ud fra en række overordnede fundamentale principper - skal foretage en konkret bedømmelse af, om han eller hun i den konkrete situation er uafhængig. Da henstillingens regler i det store hele allerede er indeholdt i den gældende lov, lægges der i bestemmelsen i lovforslaget derfor kun op til, at der foretages enkelte materielle justeringer i forhold til den gældende bestemmelse - justeringer, der vil bringe den danske bestemmelse endnu tættere på EU-henstillingens regler, som det er foreslået af Revisorkommissionen i deres betænkning.

Den foreslåede lovbestemmelse er blevet til i samarbejde med Revisorkommissionen og indeholder - i modsætning til den gældende bestemmelse, der indeholder detailkravene - de overordnede og grundlæggende krav til uafhængigheden. Detailreglerne vil blive fastsat administrativt i en bekendtgørelse. Der er således i forhold til den gældende bestemmelse først og fremmest tale om, at der sker ændringer i den form, hvorunder direktiv og henstilling implementeres i